

penge i hånden. Det at blive fritaget for en gældsforpligtelse forbindes i almindelighed ikke med en økonomisk gevinst, der er skattepligtig.

Den manglende forståelse af at benytte kontantomregning ved avanceopgørelsen af den faste ejendom og at opgøre gevinst og tab på gælden hver for sig løses ikke på en rimelig og tilfredsstillende skattemæssig måde ved at ændre kontantbegrebet, som det hidtil har været antaget. Dette begreb er, som ordet siger, kontantværdien på et givent tidspunkt. De gældende regler benytter godt nok kontantomregning som princip, men anvendelsen af historiske kursværdier betyder, at der ikke er den adskillelse mellem ejendommen og gælden, som ejendomsavancebeskatningsloven og kursgevinstloven forudsætter.

De foreslåede ændringer får primært og væsentligst betydning for selskaber, når ejendommen beskattes efter ejendomsavancebeskatningsloven. Dette skyldes, at selskaberne har nye lån, dvs. lån optaget efter indførelsen af denne generelle skattepligt efter kursgevinstloven, og at disse nye lån er kontantlån. Ændringen vil for selskabers vedkommende generelt betyde, at der opnås symmetri mellem de skattemæssige resultater efter ejendomsavancebeskatningsloven og kursgevinstloven.

Der vil, som det også er vist i forbindelse med eksempel 6 og 7, være tale om såvel skærper som lempelser i forhold til de gældende regler.

Forslaget får derimod begrænset betydning for personer, idet ejere af én- og tofamiliehuse, ejerlejligheder og sommerhuse (parcelhusreglen) er fritaget for beskatning efter ejendomsavancebeskatningslovens § 8, når huset eller lejligheden har tjent til bolig for ejeren eller dennes husstand i en del af eller hele den periode, hvori ejeren har ejet ejendommen.

Forslaget får betydning for personer, der ejer udlejningsejendomme, erhvervsjendomme, som f. eks. forretningsejendomme, landbrugs- og skovejendomme, og øvrige ejendomme, der ikke er omfattet af parcelhusreglen. Der vil ske en skærpe for disse ejere i tilfældet af kursstigninger på gælden og modsat en lempelse ved kursfald på gælden.

Når det foreslås, at reglerne skal ændres for såvel personer som for selskaber hænger det sammen med, at det ville skabe en ny asymmetri, der skattemæssigt kunne udnyttes ved at overdrage en ejendom mellem interesseforbundne parter, hvis reglerne er forskellige for selskaber og personer.

Det foreslås, at ændringen i kontantomregningsmetoden som udgangspunkt skal have virkning fra samme tidspunkt, som ændringerne i lovforslaget om revision af kursgevinstloven. Det betyder, at æn-

dringerne generelt vil få virkning for ejendomme, der afstås den 1. januar 1998 eller senere.

Da et af de væsentligste kritikpunkter imod de gældende regler er, at ejendomsavancebeskatningslovens regler ikke hænger sammen med kursgevinstlovens regler og vel at mærke allerede de gældende regler i kursgevinstloven, gives der adgang til at anvende de foreslåede regler allerede fra tidspunktet for lovforslagets fremsættelse, hvis de foreslåede regler medfører en lavere beskatning end de gældende regler.

### 3. Underskudsbegrænsning ved gældseftergivelse

Ligningslovens § 15 indeholder reglerne for underskudsbegrænsning ved gældseftergivelser. Efter den gældende § 15 i ligningsloven nedsættes det beløb, hvormed underskuddet begrænses, med tab på den eftergivne fordring, som kreditor ikke har kunnet fradrage på grund af reglerne om fordringer mellem koncernforbundne selskaber i den gældende kursgevinstlovs § 6 B. Det samme gælder ved konvertering af gæld til aktier og konvertible obligationer, som sidestilles med gældseftergivelser. I de tilfælde, hvor et kontant indskud efterfulgt af indfrielse af gælden sidestilles med gældseftergivelser, gælder tilsvarende, at underskudsbegrænsningen nedsættes med det beløb, som kreditoren (eller i visse tilfælde kautionisten) ikke ville kunne fradrage efter kursgevinstlovens § 6 B, hvis fordringen (eller for kautionistens vedkommende en eventuel regresfordring) blev indfriet til kursværdien, idet der ved beregningen af kursværdien ses bort fra det foretagne indskud.

Kursgevinstloven finder alene anvendelse på selskaber (og personer), som er skattepligtige til Danmark. Et udenlandsk kreditorselskab, som ikke er skattepligtigt til Danmark, vil dermed ikke få afskåret sin fradragsret efter den gældende § 6 B. Dermed finder de ovenfor beskrevne regler om nedsættelse af underskudsbegrænsningen alene anvendelse for danske debitorselskaber, hvis kreditorselskabet er skattepligtigt til Danmark.

Reglen i kursgevinstlovens § 6 B overføres ved forslaget til revision af kursgevinstloven til kursgevinstlovens § 4. Efter kursgevinstlovens § 6 B, stk. 2, som ved forslaget til revision af kursgevinstloven overføres til § 8, bliver et debitorselskab ikke beskattet af den gevinst på gælden, der opnås ved en gældseftergivelse, når kreditor ikke kan fradrage tabet på fordringen efter kursgevinstlovens § 6 B, (som overføres til § 4). Denne bestemmelse foreslås i forslaget til revision af kursgevinstloven udvidet således, at debitorselskaber med udenlandske koncernforbundne kreditorer også bliver skattefri af gevinsten på gælden, hvis kreditorselskabet ikke ville kunne fradrage